

# 广东燕塘乳业股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

广东燕塘乳业股份有限公司（以下简称“公司”）根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）、国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》对中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环会计师事务所”）在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中审众环会计师事务所资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

企业名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：91420106081978608B

执行事务合伙人：石文先、管云鸿、杨荣华

企业类型：特殊普通合伙企业

成立日期：2013 年 11 月 6 日

注册地址：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼

首席合伙人为石文先先生。截至 2023 年 12 月 31 日，中审众环会计师事务所从业人员总数 5,122 人，其中合伙人 216 人，注册会计师 1,244 人。注册会计师中，720 人签署过证券服务业务审计报告。

### 二、执业记录

#### 1、基本信息

2023 年年报审计项目组基本信息如下：

类别	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	王兵	2006 年	2006 年	2015 年	2022 年	近三年签署超过 6 家上市公司审计报告
签字注册会计师	王兵	2006 年	2006 年	2015 年	2022 年	近三年签署超过 6 家上市公司审计报告
	潘桂权	2018 年	2018 年	2018 年	2022 年	近三年签署 3 家上市公

						司审计报告
质量控制 复核人	江超杰	2019年	2012年	2018年	2023年	近三年复核上市公司和挂牌公司审计报告情况超过6家

注：2023年，由于中审众环会计师事务所内部工作调整，质量控制复核人由胡海林变更为江超杰。

## 2. 诚信记录

类别	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
项目合伙人	王兵	无	无	无	无
签字 注册会计师	王兵	无	无	无	无
	潘桂权	无	无	无	无
质量控制 复核人	江超杰	无	无	无	无

注：2023年，由于中审众环会计师事务所内部工作调整，质量控制复核人由胡海林变更为江超杰。

## 3. 独立性

中审众环会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

## 三、聘任会计师事务所履行的程序

2022年，公司与原审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）的合同到期后，根据公司《采购招标管理办法》，通过公开招标方式进行年度审计机构招标。根据广东省机电设备招标中心有限公司出具的《成交通知书》：“中标人为中审众环会计师事务所，合同期1+1年，合同经采购人股东大会决议通过后生效”。经公司董事会审计委员会审慎研究，第四届董事会第二十次会议、第四届监事会第十九次会议和2021年年度股东大会分别审议通过，公司聘请中审众环会计师事务所为公司2022年度审计机构。

2023年，公司根据上述招标结果、采购人评审合格，经公司董事会审计委员会审慎研究，第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议和2022年年度股东大会分别审议通过，公司续聘中审众环会计师事务所为公司2023年度审计机构。

## 四、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023年年度审计过程中，中审众环会计师事务所就公司重大会计审计事项

及时提供咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

## 2、意见分歧解决

中审众环会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

## 3、项目质量复核

审计过程中，中审众环会计师事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

审计项目组内部复核主要由项目合伙人、注册会计师以及其他项目成员根据事务所内部制定的要求执行。

## 4、项目质量检查

中审众环会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中审众环会计师事务所质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

## 5、质量管理缺陷识别与整改

中审众环会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中审众环会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 五、工作方案

2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。

中审众环会计师事务所投入了与项目规模相匹配的人员力量及审计时间，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审众环会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

## 六、人力及其他资源配备

中审众环会计师事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深合伙人担任。

## **七、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中审众环会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。中审众环会计师事务所制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

## **八、风险承担能力水平**

中审众环会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，购买的职业保险累计赔偿限额超过 9 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

广东燕塘乳业股份有限公司董事会

2024 年 3 月 29 日